

# Research on Accounting of College Education Costs in the New Environment

Meng Li

Shandong Media Vocational College, Jinan, Shandong, 250200, China

## Abstract

Internationally, an important research topic in the field of economics and accounting research is the issue of higher education costs. The main direction of its research is the composition of education costs. For colleges and universities, education charges are a hot topic of focus. This paper mainly analyzes and studies the cost of college education in the context of the new environment, and discusses the impact of the new environment on the accounting of college education costs.

## Keywords

new environment; college education cost; cost accounting

## 新环境下高校教育成本核算研究

李孟

山东传媒职业学院, 中国·山东 济南 250200

## 摘要

在国际上, 经济学及会计学研究领域中一个重要的研究课题就是高校教育成本问题, 其研究的主要方向是教育成本的构成。高校教育收费对于社会各界来说都是重点关注的热点内容, 论文主要对在新环境背景之下高校教育成本进行一定的分析和研究, 探讨新环境对于高校教育成本的核算所带来的影响。

## 关键词

新环境; 高校教育成本; 成本核算

## 1 引言

自从1997年中国完全打破免费高等教育制度以来, 对于该如何公正、科学的收取高校教育学费已经成为一个社会所热议的重点问题。其中在学费收取上主要是受益者付费、收益者个人承担部分学费单的方式。随着经济发展以及人民生活水平不断提高, 很多高校的学费在不断上涨。在新的时代背景之下不断加强对高校教育成本核算的研究寻求更科学的收费方式是非常重要的。

## 2 高校教育成本的构成

其中高校部分学费部分由个人承担的比例呈现出逐渐上调趋势, 有一部分贫困家庭孩子由于无法承担高额学费而放弃学业这样的负面事件对于国家、学校以及学生家庭都是一笔不小的损失, 甚至影响到中国教育公平以及教育事业的发展。

简单来说, 可以将高校教育成本分为直接成本和间接成本两个部分, 其中学校提供教育服务的成本、学校因上学而发生的支出都可以分为直接成本; 而学生上学放弃收入之后间接给学校所带来的税款减免优惠、学校所拥有的用于教育的建筑物、土地设施等财产可以放入高等教育的间接成本。

但从本质上来说直接成本和间接成本都是为了能够帮助教育者更好的接受教育服务所耗费的资源。

其中高校教育成本还包含正常办学费用、一次性费用是等部分, 其中正常办学费主要是教职工人员的经费、教学管理公务费、业务费、退休以及离职人员的经费等; 而一次性费用所占比例也很大主要包含有设备的购置和更新。因此在计算高等教育总成本的时候一般是将学校的能源成本、公用成本、固定资产成本三部分的和组成<sup>[1]</sup>。

## 3 现阶段高校教育成本所存在的问题

一般来说在会计核算的过程中, 高等教育成本计算方式

主要采用的是收付实现制,收付实现制主要是通过收款项实际收付来处理经济业务以及计算盈亏的。

其中在现金收付基础之上,本期实际现款付出费用,不论其是否应在本期收入中获得补偿均应作为本期应计费用进行处理;凡在本期实际收到的现款收入无论是否属于本期也应该属于本期应计的收入处理;但如果并没有在本期内实现的收入和没有用现款支付的费用即使它归于本期也不作为本期的收入和费用处理。总的来说就是在高等教育成本计算过程中收付实现制所关注的是时间节点,但在这样的现付实现制背景之下,教育成本的计量还存在非常多的问题<sup>[2]</sup>。

### 3.1 成本差异成本计量, 非常容易出现虚假状况

对于高等教育的学府来说,如果在某一年学校需要建设、增添或更新设备,该高校当年的一次性建设所需要耗费的成本将会非常高。采用收付实现制来计算该学校当年的一次性建设投入非常高,真实的数额会出现非常大的偏差,此时所得出来的计算书存在虚假状况。采用此类数据参与高校之间成本对比以及教学资源分析对于该校是非常不公平的。

### 3.2 成本结构存在一定的不合理之处

一般来说现阶段很多高校都将自己的后勤通过外包的形式承包给一些外部的企业或公司,因此对于此部分后勤服务所带来的成本不应该纳入到教育成本范围之内。但在此制度之下教育成本的计算中依旧包含有后勤服务成本。

### 3.3 成本核算方法存在落后性

在高等教育不断实现发展的大背景下,想要有效提升管理水平需要在多方面做出努力,而财务管理正是管理水平提升的关键部分。只有保证财务核算体系的科学性才能够保证财务管理的科学性,但现阶段高校的财务制度对于财务管理改革和高校管理水平的提升都无法起到有效推动作用,所以在新时代背景之下还需要不断更新高等教育核算方法<sup>[3]</sup>。

### 3.4 财务信息得不到及时公开

现阶段对于高等教育成本核算的监督管理体制十分不健全,很多高校在核算完自身教育成本之后都没有按照规定及时将财务信息公开,简单地发布年度经费使用情况对于具体使用情况没有明确说明。而收付实现制支出和实际不相符合等一系列问题的存在也会对财务信息公开的及时性和准确性造成影响。

## 3.5 教育成本核算体系不统一

教育成本核算体系的不统一也会影响到高校教育成本核算的准确性、科学性以及时效性。按照目前情况来说目前高校所使用的主要是《高等学校会计制度》、《高等学校财务制度》、《高等学校教育培养成本监审办法》三项核算制,很少有学校能够形成足够统一、科学的成本核算体系。

## 4 该如何改进现有的教育成本核算方法

针对于传统教育成本核算方法本身所存在的落后性想要科学反应高校教育实际成本并计算高校教育成本,需要在现有核算方式的基础之上进行改进和对比。尤其是在新的环境背景下,高等学校所面临的核算背景更加复杂,核算要求也越高,应该建立其更为科学、合理的高校教育成本核算,改变原有核算方法,顺应新时代发展变化,为高校教育成本核算工作提供更科学的理论依据<sup>[4]</sup>。

### 4.1 高校教育培养成本

可以将高校教育培养成本分为人员支出、公用支出、个人以及家庭补助支出、固定资产折旧四部分。其中第一部分人员支出,人员支出会包含教职员工的伙食费、社会保障奖金、基本工资、其他人员支出等方面;行政管理单位人员、工勤人员、科研人员、教务辅导人员指出等。而对于在学校下属拥有独立法人资格的校办产业人员、已经获得独立法人资格的学校后勤产业人员的支出,这两部分支出应该排除在高校教育人员支出范围内。第二部分是公用支出,公用支出会包含取暖费、水电、差旅、出国、维修、会议、培训、福利、劳务招待、租赁、物业管理、委托业务、工会支出等部分。

第三部分支出是个人和家庭补助支出,其中包含有离退休费、退休抚恤费、生活补贴费、医疗费奖励金、房租补贴和其它补助支出。第四部分固定资产折旧费,折旧费主要是建筑物、设备、房屋等折旧计算费用,教育投资更多的是属于消费型投资固定资产,现阶段对于是否应该将折旧基本建设费用放入培养成本中,以及放入培养中该如何计算所占比例和成本还存在非常大的正义。在会计科目上固定资产折旧在核算过程中不应该累计计算,固定资产的日常维护、修理支出随时都有可能发生,对于此部分不定时的费用应该随时记录当期的支出中。这也是现有的成本核算制度中所存在的一大漏洞,现有制度中针对设备以及固定资产日常维护维修成本的计算采用累计

折旧的是方法，会影响到学校本身的成本计算。

## 4.2 找到成本核算工作的新特点

双功能、双基础、双分录以及双报告等都是在新时代背景之下高等教育成本核算所具备的新特点，而新特点的形成也和政府所出台的新的会计体系相关，在开展教育成本核算工作过程中可以根据会计工作新的特点融入其中，方便核算工作人员能够更清晰的认知到高校教育成本核算工作的理念和方法。

## 4.3 夯实核算基础

任何工作开展都需要做好相应基础工作，高校教育成本核算工作的开展需要建立并夯实基础工作，这能够有效提升教育成本核算。新环境带给高校教育成本核算的一个重要影响就是政府会计体系的更新，核算工作的开展需要建立在全责发生制的基础之上。对于传统的收付实现制和权责发生制之间该如何进行协调和配合达到一种平衡对于高校教育成本核算工作基础的夯实是非常重要的。

## 4.4 遵循核算原则

对于高校教育成本核算工作来说，想要保障其质量的一个重要前提就是遵循核算原则。在开展教育核算过程中所需要遵循的原则主要有基础性原则、配比原则和收益性原则，更好的确保核算工作开展的顺利性和有效性。

## 4.5 对核算对象进行细化

学生、科研项目、教学用具是高校教育成本核算的主要对象，可以按照不同专业、不同系部、不同入学时间对学生进行划分，按照项目种类、项目名称对科研项目进行划分，按照购买金额、库存数量、使用情况对教学用具进行划分。在对教育成本进行核算的时候，根据细分过的核算对象能够更方便进行梳理和计算。

## 4.6 实行成本精细化管理

成本的精细化管理涉及到很多方面，第一点对于人员成本、办公费用和水电等基础费用进行合理分类，视具体情况将其纳入到业务成本中进行核算和管理。第二点对人员费、

办公费和水电费成本进行合理分配，并计入相应的业务成本，对于一些教育成本体系和条件都更为成熟的高校来说可以对作业成本进行核算和管理。第三点，很多高校都会给每个学生配备学号，这样在对学生的费用明细进行计算的时候就可以根据学院、专业以及编号确定最终的费用明确分配系数，为总成本计算奠定基础。第四点就是需要提高对财务管理报表的编制工作的重视程度，科学的分配现有的教育成本<sup>[5]</sup>。

## 4.7 完善并健全高校内部管理机制，加强成本核算

对现有管理体制进行改革，通过转变内部只能，改进现有的管理体制和运行机制，使得其更符合新的环境背景，对教研以及科学组织方式进行调整；对现有的人事制度改革，提高人力资源配置效率和有效利用效率；改革现有分配制度，打推崇多劳多得、优劳优酬，改变原有的待遇和职称、职务、资历挂高的做法。

## 5 结语

论文主要对现有的实现收付制所存在的问题以及在新环境之下比如说政府会计制度的更新给整个高校教育成本核算工作所带来的影响作用进行分析。其中通过分析其缺陷并针对缺陷以及现有背景提出相对应的成本核算优化研究，从而更好、更科学的计算高校教育成本，促进高校自身管理水平的提升。

## 参考文献

- [1] 王智博,赵晓萌,赵庆年.新环境下高校教育成本核算研究[J].行政事业资产与财务,2015(19):62-63.
- [2] 焦劲松,靳莹莹.新政府会计体系下高校教育成本核算研究[J].黑龙江科学,2019(15).
- [3] 李一.政府会计制度下高校教育成本核算的研究——以M高校为例[J].太原城市职业技术学院学报,2019,213(04):173-175.
- [4] 赵素琴.新会计制度视角下的高校教育成本核算——以作业成本法为例[J].新乡学院学报(8期):17-19.
- [5] 马京华.新高校会计制度下教育成本核算分析——基于作业成本法的视角[J].行政事业资产与财务,2016(5期):56-58.